

聰明轉換 IFRS—系統與程序

FSN 出版公司集團發行人 Gary Simon

本文屬於「主管園地：財務控管兩分鐘短文」系列；此系列短文邀請業界意見領袖針對現今金融機構所面臨的重大議題，發表真知灼見。

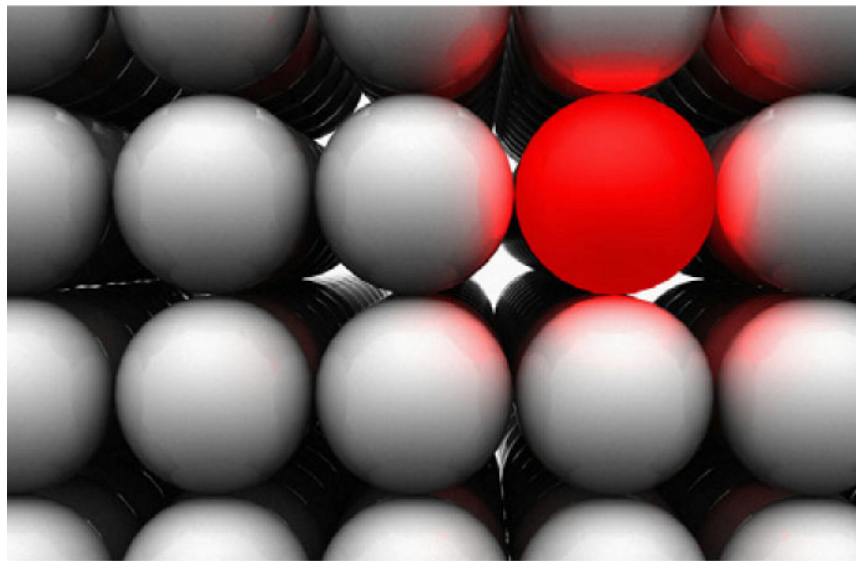
國際財務報告準則 (IFRS) 導入準備清單涵蓋諸多項目，例如調整業務流程與交易系統，以納入新增規則的要求。企業可以借助科技之力，建立自動化、可審核的財報合併與申報系統，順利完成 IFRS 轉換。

問題：軟體和系統在 IFRS 轉換過程及後續支援上，可能扮演何種角色？

一旦企業瞭解 IFRS 對財務報表的可能影響，下一步就要考量對系統和程序造成的後果，確切的影響雖因企業和產業不同而有所差異，但仍有一些廣泛通用的原則，可適用於大部分對系統有直接影響的情況。

必須考量的四大層面為：

- 可能需要收集更多資訊，以符合新揭露規範的需求



- 必須找出帳目中需要依據 IFRS 調整的部分
- 必須根據新基準重述去年財報
- 必須在特定衡量基準（在美國即美國 GAAP）與 IFRS 之間對帳並報告

這些主要因素直接決定了系統和程序變更的範圍幅度。根據歐洲實施 IFRS 的經驗顯示，變動幅度未如想像中劇烈。資料擷取不一定需要顯著的變更和調整，許多時候可從集團層級著手，不影響區域報告實體的作業系統。

不過因為實施新規範，以及美國 GAAP 與 IFRS 衡量基準不同（例如折舊原則或分段式會計定義），所以報告套件需要改變。

因應 IFRS 轉換最重要的一點是，詳細記錄會計調整。理論上，這可透過下列任一動作達成：1) 在報告階層中設立專屬單位，負責記錄調整，2) 針對特定 IFRS 調整帳目更改會計科目，或 3) 合併採用上述兩種方法。實務上，最簡單的方法是更改會計科目結構，然後利用進階報告功能來「拉出」調整項目、呈現多個 GAAP 帳目、產生顯示當地 GAAP 與 IFRS 的對帳報表。

然而，絕不可輕忽導入這些改變的工作。雖然上述方法免除合併系統全部重寫的麻煩，但所需改變卻必須深植內嵌，並需要應用大量專業知識和高超會計技巧，來重建會計科目和所有相關的驗證邏輯。務必注意的是，從區域 GAAP 轉換至 IFRS 時，必須同步維持兩種會計準則，並根據新基準編製前幾年的比較財報。

順利轉換的關鍵在於高度謹慎和詳細規劃，並與軟體供應商密切合作，以確保隨時可取得適當的技術資源。切記，所有企業大概都會在同個時段進行改變，因此某些業界普遍採用的套件，所能提供的支援資源到時可能僧多粥少。不過，及早規劃將可避免最後一刻發生意想不到的變卦。

關於 Gary Simon

Gary Simon 為 FSN 出版公司 (www.fsn.co.uk) 集團發行人，兼 FSN Newswire 執行編輯，經常發表關於財務軟體的產品評論與白皮書。畢業於英國倫敦大學，具特許會計師與英國電腦學會 (British Computer Society) 會員資格，擁有超過 23 年的管理暨財務報告系統實作經驗。他在德勤會計事務所擔任合夥人超過 16 年，並曾為各國公私部門企業主持過最複雜的資訊管理任務。

關於 IBM Cognos BI 與效能管理

IBM Cognos 商業智慧 (BI) 與效能管理解決方案提供獨步全球的企業規劃、合併及 BI 軟體、支援與服務，協助企業規劃、瞭解並管理財務和營運效能。

IBM Cognos 解決方案匯集技術、分析應用程式、最佳實務以及廣大的合作夥伴網絡，為客戶提供可隨需應變的完整開放式解決方案。全球超過 135 國共計 2 萬 3 千多個客戶選擇 IBM

Cognos 解決方案。

如需更多資訊或欲聯絡業務代表，請造訪 IBM 官方網站



© Copyright IBM Corporation 2009

IBM Canada
3755 Riverside Drive
Ottawa, ON, Canada K1G 4K9

加拿大印製
2009 年 4 月
版權所有。

IBM、IBM 標誌及 ibm.com 是國際商業機器股份有限公司在美國及 / 或其他國家的商標或註冊商標。若上述及其他 IBM 註冊名稱在本文首次出現時附有商標符號 (® 或 ™)，代表這類商標在本文發布時已於美國註冊，或為 IBM 擁有的普通法商標。這類商標可能已在其他國家註冊或屬於普通法商標。IBM 最新的商標清單，請造訪 IBM 網站的「版權及商標資訊」：

www.ibm.com/legal/copytrade.shtml。

其他公司、產品和服務名稱各為其所屬公司之商標或服務標章。

本出版品中提及的 IBM 產品或服務，並不代表 IBM 有意將其推展至 IBM 事業營運涵蓋的所有國家。

本資訊中任何對非 IBM 網站的敘述僅供參考，為便利 貴客戶之使用，而非為該網站背書。該網站上的資料，並非本 IBM 產品資料的一部分，因此使用該網站造成之損害，由 貴客戶自行負責。

